

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15520061150892

UDC _____

廈門大學

硕 士 学 位 论 文

论我国生态税收体系的构建

Study on the Establishment of Ecological

Tax System in China

来 进 宁

指导教师姓名: 林 致 远 教 授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2009 年 4 月

论文答辩时间: 2009 年 月

学位授予日期: 2009 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2009 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

近年来，发达国家对税收在环境保护中的作用进行了广泛深入的研究，并率先尝试将税收应用于生态环境保护，收到了良好效果，有些国家已经形成了比较完善的生态税收体系。但生态税收的研究在我国还是一个全新的课题，我国尚未建立以保护环境与资源、促进经济可持续协调发展的生态税收体系，税收在资源和环境保护方面的经济杠杆作用未得到充分有效地发挥。因此，要实现可持续发展的目标，研究制定有关环境与资源保护的税收政策，已经成为目前亟待解决的重要课题之一。

本文首先介绍了选题背景、研究意义，其次是国内外研究现状。第二部分是生态税收的相关理论分析。在界定了生态税收的内涵之后，论述了生态税收的理论基础。其中，外部性理论是征收生态税收的最重要的理论基础。第 3 章在描述美国、荷兰和瑞典等国家和发展中国家生态税收制度特色的基础上，阐述了国外生态税收制度对我国的借鉴意义。第 4 章是我国目前生态税收税费政策的现实考察及问题分析。考察了我国现行税制中的生态环保政策，对其中存在的不足和问题进行了分析。第 5 章探讨我国生态税收体系的构建。分析了我国生态税收建立的原则和目标，并提出在可持续发展战略下我国生态税收体系构建的总体思路和具体措施。

关键词：生态税收；环境污染；可持续发展

Abstract

In recent years, the developed countries to tax at the role of the Environmental Protection conducted extensive and in-depth research, and the first to try to tax applies to ecological and environmental protection, with good results, some countries have already formed a relatively perfect system of ecological taxes. However, the study of ecological tax in China is still a new issue, our country has not yet been set up to protect the environment and resources, to promote sustainable economic development of eco-tax system, taxation in resource and environmental protection role of economic levers have not been fully effective play. Therefore, in order to achieve the goal of sustainable development, research the development of Environment and Resources Protection of the tax policy, has become urgent to solve one of the important issues.

This paper first introduces the background of the subjects to study the significance, followed by research at home and abroad. The second part is the relevance of ecological theory analysis of tax revenue. In defining the meaning of the ecological tax, the tax on the theory of the ecological foundation. Among them, the externality theory is a collection of eco-taxes the most important theoretical basis. Chapter 3 to describe the United States, the Netherlands and Sweden, and developing countries, eco-tax system on the basis of characteristics on the foreign eco-tax system of reference for our country. Chapter 4 is the current tax and fee revenue policies of ecological study and analysis of reality. Inspected the existing tax system in our country the ecological environmental protection policy, one of the shortcomings and problems were analyzed. Chapter 5 to explore the ecological tax system. Analysis of China's eco-tax revenue set up the principles and objectives, and strategies for sustainable development in our country under the eco-tax system to build the general idea and specific measures.

Key words: ecological tax; pollution; sustainable development

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 选题背景与研究意义	1
1.1.1 选题背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 国内外研究综述	2
1.2.1 国外研究进展	2
1.2.2 国内研究进展	3
1.3 研究方法与篇章结构	4
1.4 主要贡献与不足	4
第 2 章 生态税收理论概述	5
2.1 生态税收的内涵及特征	5
2.1.1 生态税收的内涵	5
2.1.2 生态税收的特征	5
2.2 理论基础	6
2.2.1 外部性理论	6
2.2.2 公共产品理论及政府失灵理论	8
2.2.3 可持续发展理论	9
2.3 生态税收与其他环保手段的比较	11
2.3.1 政府补贴	11
2.3.2 排污收费	12
2.3.3 排污权交易	12
2.3.4 政府管制	13
2.3.5 生态税收	13
第 3 章 生态税收的国际实践与经验借鉴	14
3.1 美国的生态税收制度	15
3.1.1 美国生态税收的税（费）种类：	15
3.1.2 美国生态税收的优惠政策	17

3.1.3 美国生态税收征管制度	17
3.1.4 美国生态税制的特点	18
3.2 荷兰的生态税收制度	18
3.2.1 荷兰生态税收的税种设计	18
3.2.2 荷兰生态税收制度的特点	20
3.3 瑞典的生态税收制度	21
3.3.1 瑞典生态税收的税种选择	21
3.3.2 瑞典生态税收制度的特点	22
3.4 发达国家生态税收制度的借鉴意义	23
3.4.1 生态税收体系的构建应贯彻“逐步实施”的思想	23
3.4.2 避免工业化国家走过的“先污染后治理”的老路。	23
3.4.3 要使税负水平大体保持稳定	23
3.4.4 生态税收体系的构建应采用混合制度	24
3.4.5 生态税收收入的使用问题	25
3.4.6 生态税收设计和征管的政府级次问题	26
3.4.7 提高全社会生态意识、资源意识、环保意识和纳税意识	26
3.5 发展中国家和转型国家生态税收实施情况	27
3.5.1 对污染行为的征税	27
3.5.2 对环境造成损害的产品征收的生态税	27
3.6 生态税制改革在发展中国家面临的特殊困难	28
第 4 章 我国生态税收政策的现状及其存在问题	29
4.1 与环保有关的各税种	29
4.2 存在的问题	30
第 5 章 我国生态税收体系的构建	34
5.1 构建我国生态税收体系应把握的几个原则	34
5.1.1 不影响效率、不增加税负水平的原则	34
5.1.2 与经济发展同步、分阶段实施的原则	34
5.1.3 与其他环保措施相互协调原则	35

5.2 构建我国生态税收体系的具体措施	35
5.2.1 完善现行税制中具有环保功能的税种	35
5.2.2 取消有害环境的财税政策	38
5.2.3 发展生态环境保护的独立税种	38
参考文献	42
致 谢	44

Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background and Research Topics	1
1.2 Literature Review	2
1.2.1 Research Abroad.....	2
1.2.2 Domestic Research Progress	3
1.3 Methodology and Research Way of Thinkings and Literary Piece Structure.....	4
1.4 Sises Mainly Contribute and Shortage	4
Chapter 2 Outlines the Theory of Eco-taxes.....	4
2.1 Connotation and Characteristics of Eco-taxes.....	4
2.1.1 The Connotation of Eco-taxes	4
2.1.2 The Characteristics of Ecological tax	4
2.2 Theoretical Foundation	5
2.2.1 Externality Theory.....	5
2.2.2 Public Goods Theory and the Theory of Government Failure	7
2.2.3 The Theory of Sustainable Development	9
2.3 Comparison of Eco-environmental Protection in Relation to Taxation and Other Means.....	10
2.3.1 Government Subsidies	10
2.3.2 Charging	11
2.3.3 Emissions Trading	11
2.3.4 Government Regulation.....	12
2.3.5 Eco-tax.....	12
Chapter 3 Eco-taxes from International Practice and Experience	14
3.1 Eco-tax System of the United States.....	14
3.1.1 Type of American Eco-tax Revenue (Fee).....	14
3.1.2 Eco-tax Policies of the United States	16

3.1.3 Tax Collection and Management System of the United States.....	16
3.1.4 Ecological Characteristics of the United States Tax System	17
3.2 Netherlands Ecological Tax System	17
3.2.1 Dutch Eco-tax Revenue Design.....	17
3.2.2 Netherlands Ecological Characteristics of the Tax System	19
3.3 Eco-tax System in Sweden	20
3.3.1 Choose of Sweden Eco-tax Revenue.....	20
3.3.2 Sweden Ecological Characteristics of the Tax System.....	21
3.4 Drawing on the Ecological Significance of the Tax System in Developed Countries	22
3.4.1 Eco-tax System Should Implement the "Progressive Implementation" of the Idea	22
3.4.2 To Avoid the Past " Pollution and then Pontrol," in Industrialized Countries.....	22
3.4.3 Tax Levels to Remain Stable in General	22
3.4.4 Eco-tax System Should be Used to Build a Mixed System.....	23
3.4.5 The Use of Eco-tax Revenue Problem	24
3.4.6 Revenue Collection and Management of Ecological Design and Question the Government Level	25
3.4.7 Improve the Ecological Awareness of Society as a Whole, Resources, Awareness, Awareness of Environmental Protection Awareness and to Pay Taxes.....	25
3.5 The Implementation of Eco-taxes in Developing and Transition Countries ..	
3.5.1 Acts of Pollution Tax	26
3.5.2 Damage to the Environment of the Eco-tax Levied	26
3.6 Ecological Tax Reform in Developing Countries Facing Special Difficulties	27
Chapter 4 Questions Exist in the Ecological Status and Its Policy.....	28
4.1 All Taxes Related to Environmental Protection	29
4.2 Questions of Existence	30

Chapter 5 China's Eco-tax System	34
5.1 Principles of China's Eco-tax System Construction	34
5.1.1 Does not Affect the Efficiency, not to Increase the Level of the Principle of Tax	34
5.1.2 And Economic Developments, the Principle of Phased Implementation	34
5.1.3 With other Environmental Protection Measures to be Coordinated, to Avoid the Principle of Mutual Constraints	35
5.2 Construction of Eco-tax System of Our Country Specific Steps	35
5.2.1 Improve the Current Tax System has a Function of Environmental Protection Tax	35
5.2.2 Eliminate Environmentally harmful Fiscal and Taxation Policy.....	38
5.2.3 Independent Development of Eco-environmental Protection Tax.....	38
References	42
Thanks	44

第1章 绪论

1.1 选题背景与研究意义

1.1.1 选题背景

从 20 世纪 60 年代开始,随着全球工业化的迅速发展,人类在物质上日益丰富的同时,资源与生态环境遭到了严重破坏。水体污染、大气污染、森林和草场的破坏、土壤的退化、洪灾和水土流失、沙漠面积的不断扩大、温室效应等现象的出现,使人类生存和发展受到了严重威胁。如何使人口—资源—环境—经济协调发展引起公众普遍关注。1972 年,联合国环境规划署在瑞典的首都斯德哥尔摩召开了“人类与环境”会议,第一次提出了发展与环境问题,并通过了《人类环境宣言》。^[1]1987 年,世界环境与发展委员会又发表了《我们共同的未来》的报告,报告中首次提出了“可持续发展”的概念,强调资源应在不同的代际之间(当代人与后代人)进行平衡,强调地球资源的可持续利用,强调环境作为人类生存条件和全球共同财富必须受到特别保护。^[2]在这种背景下,通过制订环境法规、通过环境组织的绿色和平运动、通过政府使用行政及经济手段达到环境保护目的的理论和措施也相应产生了。有些理论及政策建议已经被付诸于实践,其中如何将税收工具用于环境保护目的,从而为经济的可持续发展服务已成为环境经济学家、财政学家及政府有关部门的一个热门课题。近年来,发达国家对税收在环境保护中的作用进行了广泛深入的研究,并率先尝试将税收应用于生态环境保护,收到了良好效果,有些国家已经形成了比较完善的生态税收体系。但生态税收的研究在我国还是一个全新的课题,我国尚未建立以保护环境与资源、促进经济可持续协调发展的生态税收体系,税收在资源和环境保护方面的经济杠杆作用未得到充分有效地发挥。因此,要实现可持续发展的目标,研究制定有关环境与资源保护的税收政策,已经成为目前亟待解决的重要课题之一。

1.1.2 研究意义

研究构建我国生态税收体系的意义主要有如下三点：

(1)优化资源配置，调节环境污染行为。通过征收生态税，使得造成环境污染者和资源使用者承担其排放污染量与资源补偿等量的税收，从而矫正市场机制的缺陷，把环境污染的外部不经济内在化，使企业承担环境污染造成的外部成本，从而将环境核算纳入经济核算，使环境资源得到优化配置。

(2)增强公民的环境保护意识。本文想达到的另一意义是提高人们保护生态与环境的意识。因为在市场经济体制中生态税收是最有效的手段之一，其中通过对资源开采、环境污染的征税，将直接影响纳税人的切身利益，使其意识到改变自身行为方式的必要。

(3)提供一种保护我国生态环境的新思路，为生态补偿提供稳定的资金来源。长期以来，我国政府治理污染，与其说存在技术性难题，倒不如说是资金困难。生产者不愿投资于防污设施，却肆意将污染物排向大气、河流，治理污染的任务主要落在环保部门身上，而单纯依靠财政拨款又难以满足需要。^[3]笔者希望通过本文研究表明，征收生态税，将税款作为专项资金，可以较好的弥补财政拨款的不足，从而为筹集更多的资金进行综合治理环境污染，提供新的途径和思路。

1.2 国内外研究综述

1.2.1 国外研究进展

国外的研究从基础理论到应用理论，再到税收实践，已形成基本框架。1910年著名经济学家马歇尔在其著作《经济学原理》中首次提出外部性问题，为生态税收理论的产生提供了直接的理论准备，但没有给出一个将外部成本内部化的有效方法^[4]在马歇尔外部性理论的基础上，1920年英国经济学家庇古在《福利经济学原理》一书中，首先分析了私人净产出与社会净产出之间的差异，指出污染者需要负担与其污染排放量相当的税收，后人称之为庇古税。^[5]庇古税理论成为后人通过税收手段解决外部性问题的重要理论依据。第二次世界大战后，随着经济的发展，西方工业化国家的环境问题日益严重，引起了更多的经济学家对生态环境问题的研究，保莫和欧兹提出环境与价格标准程序法(1971)，巴罗提出了逐步控制

法(1979)^[6]在税收方面,生态税制及相关问题逐渐成为研究热点。80年代,哈维·罗森在《财政学》一书中提出,伴随经济发展而出现的环境污染,必须由政府进行干预。之后,出现了科斯定理,科斯定理认为,市场中权利边界界定不清是外部性产生的根本原因,也是导致资源市场价格严重扭曲的根本原因。

当代,国外对生态税的理论研究主要体现以下两个方面:一是提出了关于次优状态下生态税收的应用理论研究^[7]二是生态税应用中的“双重红利”与“税收中性”研究。

1.2.2 国内研究进展

我国税收理论界近年来也开始对生态税收进行相关的探讨。研究集中在针对我国实施生态税收以解决我国恶化的环境问题做了不同程度分析,主要是从环境保护和税制改革的角度对我国现行税制进行评价,分析其存在问题,提出相应的政策建议,比较有代表性的是王金南(1994)和计金标(2000)的研究成果。^[8]目前国内在讨论生态税问题上主要存在着三种观点:一是从庇古的污染税理论出发并有所拓展,认为生态税应将计税范围扩大到对污染和资源课征,通过税种的增设和新税种的设计以实现经济、生态与社会的协调发展;二是主要解决环境问题首先要考虑其背后的制度和政策,通过经济上市场化,政治上的高效化,进行根本治理;三是主张实施收入筹集型生态税收,其主要目标是可以为我国的生态保护及污染治理、技术创新提供资金支持。

在税收实践中,国内研究指出,生态税收应该包括一般生态税、直接污染税和污染产品税。其中,一般生态税是基于收入的生态税,其目的是筹集环境保护资金,它根据“受益者付费原则”对所有环境保护的受益者进行征税,即凡缴纳增值税、消费税和营业税这“三税”的单位和个人,都是一般生态税的纳税人。直接污染税则以“污染者付费”为征收原则,计税依据是污染物排放量。由于目前主要排放污染物都实行了排污收费制度,因此考虑将排污费中的二氧化硫和氮氧化物的收费改为征税。以“使用者付费”为原则的污染产品税征收对象是煤炭、燃油等潜在污染产品,可细化为燃料生态税、特种产品污染税等。

与西方国家相比,我国生态税制研究在理论体系和实践上都尚不成熟,仍处于起步阶段,生态税收体系的构建和生态税收的实施都将是一个渐进过程。

1.3 研究方法 with 篇章结构

本文主要采用了以规范分析为主兼实证分析、借鉴国外研究成果与立足本国实际相结合的研究方法。

论文一共分为五个部份：第一部分为绪论部分，阐述了论文的选题背景、目的及意义、国内外研究的概况综述和研究内容及方法。第二部分对生态税收的内涵及特征进行了归纳和总结，给出了生态税收理论依据。外部性理论告诉我们私人收益与社会受益，私人成本与社会成本存在不一致的现象，需要用某种手段进行矫正。公共产品理论说明生态环境是一种公共产品，政府干预要受到决策成本和监督成本的制约，同时存在政策失灵和管理失灵的情况。可持续发展理论要求我们在不超越环境承载力的条件下发展经济。通过将生态税收与政府补贴、排污收费、排污权交易、政府管制等行政手段的比较，证明征收生态税收是治理污染和保护生态的有效的经济手段。第三部分分别介绍了美国、荷兰、瑞典、部分发展中国家生态税收制度的实践和经验总结，指出了生态税收制度改革在发展中国家面临的特殊困难。第四部分对我国生态环保政策的现状及存在的问题进行了概括和分析，就我国现行税制中与环保有关的税种和税法条文，分析了存在的问题。第五部分在前四部分的基础上提出了构建我国生态税收体系应把握的几个原则，并对我国生态税收体系的构建提出了具体措施。

1.4 主要贡献与不足

论文在全面分析生态税收政策理论的基础上通过对国外生态税收制度的比较分析，得出了我国生态税收体系建设应当借鉴的经验，由此提出了我国生态税收体系构建的具体措施，具有现实的借鉴意义。

不足之处在于，生态税收体系的建设是一个复杂的系统工程，本文观点的提出在数据支持方面略显不足，因此，在论述上显得比较肤浅，不够深入全面，这有待于在以后的工作学习实践中加以改进。

第2章 生态税收理论概述

2.1 生态税收的内涵及特征

2.1.1 生态税收的内涵

生态税收是一个全新的概念,在国外的文献中对它的称法不少,如 ecological tax、environmental taxation、eco-tax、green tax 等等。这些称法不一,但研究的具体内容是一致的,即如何通过税收手段来实现对资源与环境保护的目的。

税收是政府为满足社会公共需要而向社会成员(公司、个人等)所进行的法定征收。所谓生态税收,是指具有下列一个或几个特征的各种征收:一是为了将好的外部环境影响纳入到外部性产生者的决策过程中,税收的目的是实现被征税者的行为因征税而发生变化;二是为实现特定的环境目标,税收用于筹集收入,为一定的环境政策目标(措施)提供资金;三是从环境角度出发,某种税收能影响某些经济活动的性质和规模,而这些经济活动是与环境密切相关的。

因此,可以认为生态税收是税收的一个大类(或称税系),它是具有一定特征(如上所列举的几项)的各种征收的总称。它可以和流转税、所得税等并列。因此这个概念是相当广泛的,在西方它甚至包括各种法定征收的费用。典型的生态税收如对排放二氧化碳征收的二氧化碳税、汽油税、垃圾税、资源税等。

2.1.2 生态税收的特征

生态税收是一种保护生态环境的经济手段,是旨在从影响成本效益入手,引导经济当事人进行选择,以便最终有利于环境的一种手段。经济手段可作为直接管理手段的有力补充,经济手段应用于环境管理的主要好处是激发污染者以较低的成本获得较高的环境保护效果。生态税存在着一些区别于其他税种的独特法律特征:

第一,用途的特定性。传统税种的税收收入一般都是由政府进行统收统支的,政府可以自由判断如何运用税收收入进行各种公共支出,几乎没有任何用途上的限制。而在外国的生态税法实践中,生态税的税收收入一般在各国都是作为专项基金使用的,其专门用于治理环境污染和改善生态环境等支出,一般不允许挪为

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库